



Comune di Bolzano
Stadtgemeinde Bozen



Comune di Bolzano
Stadtgemeinde Bozen

Collegio dei Revisori dei Conti
Kollegium der Rechnungsprüfer

Dot. Rag. Renato Bonsignori
Dott.ssa Giorgia Daprà
Dott. Marcello Alberti

parere sul documento unico di programmazione
Bolzano Bozen 16.11.2017
Incaricato Sachbearbeiter
Il Collegio dei Revisori

**Gutachten des Kollegium der Rechnungsprüfer zum
EINHEITLICHEN STRATEGIEDOKUMENT (DUP) 2018 – 2020**

Ausgehend vom Gemeindeausschussbeschluss vom 13.11.2017 bezüglich dem einheitlichen Strategiedokument (in der Folge kurz DUP genannt) für die Jahre 2018- 2019 – 2020

Unter Berücksichtigung:

- a) der Bestimmungen von LG Nr. 25/2016;
- b) dass im Punkt 8 des Buchhaltungsprinzip 4/1 Anhang zum D.gls. 118/2011 Folgendes festgehalten wird: "il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione". La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2 individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;
- c) dass Arconet in seiner Antwort auf die Frage Nr. 10 bestätigt, dass der Gemeinderat den vom Gemeindeausschuss genehmigten DUP begutachten muss und dass der Gemeinderatsbeschluss folgenden Inhalt haben kann:
 - Genehmigung DUP mit den strategischen und operativen Zielen
 - Anfrage um Vervollständigung oder Änderung des DUP durch den Gemeindeausschuss;

Vorausgesetzt dass:

- in der selben Antwort Arconet der Meinung ist, dass das Gutachten des Rechnungsprüferorgans notwendig ist;
- der DUP das Ziel hat, den Gemeinderat über die strategischen wie operativen Leitlinien zu informieren, nach denen der Gemeindeausschuss vorgehen wird, und der Gemeindeausschuss einen Haushaltsvoranschlag dem Gemeinderat unterbreiten wird, der dem DUP und den Änderungsvorschlägen seitens des Gemeinderates Rechnung trägt;

**Parere dell'organo di revisione sul documento unico di
programmazione (DUP) 2018 - 2020**

Vista la deliberazione di Giunta Comunale del 13.11.2017, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune per gli anni 2018-2019-2020

Tenuto conto che:

- a) vista la Legge Provinciale no. 25/2016
- b) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011, è indicato che il "il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione". La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2 individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;
- c) Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il Dup presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:
 - in una approvazione, nel caso in cui il documento di programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
 - in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

Tenuto conto che nella stessa risposta Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla delibera di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio

-der Termin für die Genehmigung des HHV der 31.12.2017 ist;

- der DUP , im Sinne des Koordinierungsprinzip und Übereinstimmungsprinzip der Bilanzunterlagen, allen weiteren Programmierungsdokumenten vorausgeht;

hat das Rechnungsprüferorgan Folgendes festgestellt:

a) die Vollständigkeit der Daten im Sinne der Buchhaltungsprinzipien 4/1;

b) die Übereinstimmung des DUP mit den programmatischen Leitlinien des Mandates;

c) die korrekte Abgrenzung des Kreises der Körperschaften, die zur Gemeinde gehören, mit der Angabe der jeweiligen Zielen;

d) das Vorhandensein der obligatorischen sektoralen Planungsdokumente und ihren Einklang mit dem DUP.

Dies alles vorausgesetzt, erteilt das Kollegium der Rechnungsprüfer ein

positives Gutachten

bezüglich der Konsistenz des EINHEITLICHEN STRATEGIEDOKUMENTS (DUP) 2018 – 2020 zwischen den planerischen Leitlinien des Mandates und den sektoralen Planungsdokumenten.

Dott. Rag. Renato Bonsignori
documento firmato digitalmente
unterzeichnetes Dokument

Il Collegio dei Revisori dei Conti
Das Rechnungsprüferkollegium
Dott.ssa Giorgia Daprà
documento firmato digitalmente
unterzeichnetes Dokument

Dott. Marcello Alberti
documento firmato digitalmente
unterzeichnetes Dokument

a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modificative che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscono nella redazione del bilancio di previsione.

Considerato che il termine per l'approvazione del bilancio è il 31.12.2017.

Considerato che il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

L'Organo di revisione ha verificato:

a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.

b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato

c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi

d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP.

Il Collegio dei Revisori

Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione delle linee programmatiche di mandato con la programmazione di settore.